



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 454]

नई दिल्ली, बृहस्पतिवार, अगस्त 31, 2000/भाद्र 9, 1922

No. 454]

NEW DELHI, THURSDAY, AUGUST 31, 2000/BHADRA 9, 1922

विधि, न्याय और कंपनी कार्य मंत्रालय

(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 31 अगस्त, 2000

सा० का०नि० 693(अ).—केंद्रीय सरकार कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, लागत लेखा अभिलेख (वस्त्र) नियम, 1977 का और संशोधन करने के लिए नियम बनाती है, अर्थात् :-

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (सूती वस्त्र) संशोधन नियम, 2000 है ।
(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे ।
2. लागत लेखा अभिलेख (वस्त्र) नियम, 1977 (जिसे इसमें इसके पश्चात् उक्त नियम कहा गया है) के नियम 4 में—

(क) उपनियम (1) में “जुलाई, 1977 की पहली तारीख को या उसके पश्चात्” अंको और शब्दों के पश्चात् “31 मार्च, 2001 तक या वर्ष 2001 में सुसंगत वित्तीय वर्ष के अंत तक” शब्द और अंक अतःस्थापित किए जाएंगे ;

(ख) उपनियम (2) के पश्चात्, निम्नलिखित उपनियम अतःस्थापित किए जाएंगे, अर्थात् :-

“(2क) ऐसी प्रत्येक कंपनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं, 1 अप्रैल, 2001 को या उसके पश्चात् प्रारंभ होने वाले अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की बाबत उचित लेखा बहिया रखेगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में, जहां तक वे वस्त्र उत्पादों के विनिर्माण, ससाधन या उत्पादन से संबंधित हैं, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 और उक्त अनुसूची में उल्लिखित प्रोफार्मा क, ख, ग, घ-1, घ-2, घ-3 और ड में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होंगी ;

परंतु यदि उक्त कंपनी किसी अन्य उत्पाद का विनिर्माण कर रही है या वस्त्र उत्पाद के विनिर्माण के अतिरिक्त अन्य क्रियाकलाप में लगी हुई है, तो ऐसी सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों में उपयोग के संबंध में, जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलाप से संबंधित हैं, विशिष्टियां इस नियम के उपनियम (2) में निर्दिष्ट वस्त्र उत्पादों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी ।

(2ख) उपनियम (2क) में निर्दिष्ट लेखा बहिया नियमित रूप से ऐसी रीति में रखी जाएंगी ताकि उनमें दर्ज की गई विशिष्टियों से विनिर्मित या उत्पादित प्रत्येक प्रकार के वस्त्र उत्पादों के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की प्रत्येक वित्तीय वर्ष के लिए संगणित किया जाना संभव हो सके। ऐसी प्रत्येक लेखा बही और उक्त अनुसूची-3 में विनिर्दिष्ट प्रोफार्म, कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिससे उनका संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन के अग्रचात पूरे कर लिए जाएंगे।

(2ग) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख, अनुसूची 3 के उपबंधों के अनुसार रखे जाएंगे जो ऐसे होंगे जिससे कंपनी, जहां तक संभव हो सके, लागतों में अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने की दृष्टि से विभिन्न प्रचालनों और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सके। इन अभिलेखों में समय-समय पर यथासंशोधित लागत लेखा परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1996 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर व्यक्तिगत रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित आवश्यक आंकड़े दिए जाएंगे।

(ग) उपनियम (3) में, “उपनियम (1) और उपनियम (2) के उपबंधों” शब्दों, कोष्ठकों और अंकों के स्थान पर “इस नियम के उपनियम (1), (2), (2क), (2ख) और (2ग) के उपबंधों” शब्द, कोष्ठक, अंक और अक्षर रखे जाएंगे।

3. उक्त नियमों की अनुसूची 2 के पश्चात् निम्नलिखित अनुसूची अंतःस्थापित की जाएगी, अर्थात् :-

“अनुसूची 3
(अनुसूची 4(2क) देखिए)

1. सामग्री :

(1) कपास, मानव निर्मित तंतु और मानव निर्मित तंतु, अपशिष्ट कपास, सूत, कोरे कपड़ों आदि की सभी प्राप्तियों, निर्गमो और अतिशेषों की मात्राएं और लागत, दोनों को दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में ऐसे ब्यौरे दिए जाएंगे जिससे कि कंपनी, सभी ऐसी कच्ची सामग्रियों की प्रत्येक मदों की मात्रा और उसका मूल्य, प्राप्तियों की लागत (जिसके अंतर्गत सभी मुख्य कच्ची सामग्रियों की बाबत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं) निर्गम और अतिशेष आधारित कर सके। वह आधार जिस पर उक्त मात्राएं और निर्गमो और उपभोग की लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। आयातित कच्ची सामग्री की दशा में समुचित अभिलेख, पोत पर्यन्त मूल्य, समुद्र पार का भाड़ा, बीमा, सीमाशुल्क और अतर्देशीय भाड़ा प्रभारों को दर्शित करते हुए रखे जाएंगे। यदि आयातित और स्वदेशी दोनों सामग्रियों की खपत होती है तो प्रत्येक मद के लिए उनके मिश्रित किए जाने की प्रतिशतता के ब्यौरों को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। आयातित कच्ची सामग्री की दशा में अनुज्ञप्ति-वार अनुज्ञेय मात्रा, आयातित वास्तविक मात्रा, उपभोग की गई वास्तविक मात्रा, स्टॉक में मात्रा और वह मात्रा जिसे अनुज्ञप्ति प्राप्त मात्रा में से अभी आयातित किया जाना है को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

(2) वस्त्रों के विनिर्माण में प्रयोग किए जाने वाले रंजकों, साइजिन सामग्रियों और प्रसंस्करण रसायनों की प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दोनों में प्राप्तियों, निर्गमो और अतिशेषों को पृथक-पृथक दर्शित करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे। निर्गमो, खपत को विभागों, लागत केंद्रों और विनिर्मित उत्पादों के साथ समुचित रूप से अभिनिर्धारित किया जाएगा।

(3) कताई विभाग के प्रत्येक लागत केंद्र में प्रत्येक मिश्रण से एकत्र किए गए प्रयोज्य साफ्ट वेस्ट की मात्रा और वसूलनीय मूल्य तथा कताई विभाग और पूर्व वयन विभाग से अलग-अलग किस्म-वार, समिश्र-वार और लागत केंद्र-वार संग्रहीत हार्ड वेस्ट की मात्रा और वसूलनीय मूल्य तथा वेस्ट संयंत्र में, यदि कोई हो, पुनः प्रयुक्त मात्रा और वह मात्रा जो बेच दी गई हो और उसका वसूल हो गया मूल्य और स्टॉक में पड़ा अतिशेष दर्शित करने वाला समुचित अभिलेख रखा जाएगा। नियमित अंतरालों पर संग्रहीत इस वेस्ट की मात्रा का उस वेस्ट से समाधान किया जाएगा जिसके लिए उक्त अवधि के दौरान सबधित उत्पादन से तकनीकी आधार पर या पिछले कार्य के अनुसार या किए गए परीक्षण के निमित्त सम्यक् मुजरा दिया गया है। ऐसे पुनः प्राप्त उपोत्पादों की दशा में जिनका प्रसंस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता और जिनका और प्रसंस्करण न करके विक्रय कर दिया जाता है, ऐसे विक्रय से की गई वसूली को अभिलिखित किया जाएगा और व्यक्तिगत तथा साम्यापूर्ण आधार पर सबद्ध प्रसंस्करण के साथ निरंतर समायोजित किया जाएगा। यदि इन उपोत्पादों को, यथास्थिति, उपयोग

योग्य और विक्रय योग्य बनाने के लिए और प्रसंस्करण आवश्यक है तो ऐसे और प्रसंस्करण में अंतर्वलित लागत के यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे । यदि ऐसा प्रसंस्करण किसी बाहरी अभिकरण द्वारा किया जाता है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई सामग्री, प्रसंस्करण के पश्चात् प्राप्त मात्रा और उस पर उपगत लागत को दर्शित करने वाले अभिलेख ब्यौरेवार रखे जाएंगे । शुद्ध वसूली का, यदि कोई हो, ऐसे उपोत्पाद से संबंधित मुख्य प्रसंस्करण के साथ समायोजन किया जाएगा । उपोत्पादों की लागत अवधारित करने के लिए अपनाए गए आधार साम्यापूर्ण और समरूप होंगे । उपोत्पादों की वास्तविक विक्रय वसूली उपदर्शित करने वाले अभिलेख भी रखे जाएंगे ।

(4) जहां कंपनी द्वारा किन्हीं रंजकों, साइजिन सामग्री तथा प्रसंस्करण रसायनों में से किसी का उत्पादन किया जाता है वहां ऐसी सामग्री के उत्पादन की मात्रा और लागत दर्शित करने वाले पृथक अभिलेख रखे जाएंगे । ऐसी सामग्री के विनिर्माण की लागत, वास्तविक निर्गम के आधार पर उपनियम (2) के अधीन संबंधित उत्पाद के उत्पादन या प्रसंस्करण या विनिर्माण की लागत में प्रभारित की जाएगी ।

(5) उपयोज्य भंडार उपनियम (2) के अंतर्गत न आने वाले अन्य रसायन, औजारों और मशीनरी के फालतु पुर्जों की प्रत्येक मद की प्राप्तियों, निर्गमों और अतिशेषों की मात्रा और लागत दोनों दर्शित करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे । लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे ।

(6) विभिन्न प्रसंस्करणों और विक्रय से हुई वसूलियों से उपलब्ध सामग्रियों या रसायनों की मात्रा उपदर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । विक्रय से हुई ऐसी वसूलियों के लिए संबंधित लागत केंद्र या विभाग को समुचित रूप से : मुजरा दिया जाएगा ।

(7) उपयोज्य सामान, छोटे औजारों की दशा में जिनकी लागत नगण्य है, कंपनी यदि चाहे तो ऐसे उपयोज्य भंडार और औजारों का अभिलेख सामूहिक रूप से रख सकेंगी ।

(8) उपयोज्य सामान, छोटे औजार और मशीनरी के फालतु पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक निर्गम के आधार पर सुसंगत लागत केंद्र या विभाग पर प्रभारित की जाएगी ।

(9) अभिवहन, भंडारकरण, विनिर्माण के दौरान या किसी अन्य प्रक्रम पर उपनियम 2(क) में वर्णित अपशिष्ट, विकृतियों, अस्वीकरणों और हानियों की मात्रा और मूल्य दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । उत्पाद की लागत का अवधारण करने में उपर्युक्त हानियों तथा अस्वीकृत या अपशिष्ट सामग्रियों के, जिसके अंतर्गत विकृतियां, यदि कोई हो, भी आती हैं के व्ययन से व्युत्पन्न हानि और आय का समायोजन करने के लिए अनुसरित पद्धति को लागत अभिलेख में उपदर्शित किया जाएगा । किन्हीं असामान्य अपशिष्ट या विकृतियों या अस्वीकरणों को उनके कारणों सहित सुभिन्नतया और पृथक रूप से उपदर्शित किया जाएगा । ऐसी कच्ची सामग्री और संघटकों, चाहे वे तैयार हो या अर्ध-तैयार और जो बारह मास से अधिक समय से हटाए नहीं गए हैं, का मूल्य उपदर्शित करने के लिए भी अभिलेख रखे जाएंगे ।

(10) जहां उपातर्जित मूल्य वर्धित कर के अधीन कोई मुजरा या केंद्रीय उत्पाद-शुल्क अधिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन मूल्य वर्धित कर की प्रकृति का कोई अन्य फायदा, सामग्री की किसी मद पर उपलब्ध हो वहां ऐसी सामग्री की लागत को ऐसे मुजरा या फायदों का समायोजन करने के पश्चात् दर्शाया जाएगा ।

(11) यदि क्रय की गई किसी सामग्री का प्रसंस्करण किसी बाहरी अभिकरण द्वारा किया गया है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई मात्रा, प्रसंस्करण के पश्चात् प्राप्त हुई मात्रा, प्राप्त उपोत्पाद यदि कोई हो, और प्रसंस्करण में अंतर्वलित लागत के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे ।

2. वेतन और मजदूरी :

(1) लागत केंद्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जन तथा वे कार्य जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, को उपदर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेख में प्रत्येक लागत केंद्र या विभाग के लिए पृथक रूप से निम्नलिखित भी उपदर्शित किए जाएंगे :-

(क) मात्रानुपाती दर पर मजदूरी (जहां लागू हो) ;

(ख) प्रोत्साहन मजदूरी जो व्यक्ति या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन हो ;

(ग) अतिरिक्त मजदूरी ;

(घ) नैमित्तिक श्रमिकों के उपार्जन ;

(ङ) बोनस या उपदान ;

(च) अधिवर्षिता स्कीम में अभिदाय ; और

(छ) कोई अन्य उपार्जन ।

(2) अभिलेख ऐसी शीति से रखे जाएंगे कि कंपनी, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 के प्रोफार्मा क, ख, ग, घ-1, घ-2, घ-3 और ङ में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियां दे सके। इन व्ययों के लागत केंद्र-वार या विभाग-वार मिश्रण और घमन कक्ष, पिंजन, कंकतन, ड्राइंग, स्लबन, इंटर, रोविंग, रिंग फ्रेम, वाइडिंग, रीलिंग, डबलिंग, ताना, साइजिंग, लूम, ब्लीचिंग, विस्जन, मुद्रण, फिनिशिंग, पैकिंग आदि के अधीन वस्त्रों के उत्पादन से संबंधित क्रियाकलापों के प्रतिनिर्देश से अभिलिखित किया जाएगा। जहां कर्मचारी ऐसी शीति से काम करते हैं कि उनका अभिनिर्धारण किसी लागत केंद्र या विभाग से करनी संभव न हो वहां श्रम प्रभारों को लागत केंद्रों या विभागों में साम्यापूर्ण और व्यक्तिगत आधार पर प्रमाजित किया जाएगा और उन्हें समरूपतः लागू किया जाएगा।

(3) खाली समय, वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करते हुए पृथकतः अभिलिखित किया जाएगा। उत्पाद की लागत के अवधारण में खाली समय के लिए संदायों का लेखा रखने के लिए अपनाई जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।

(4) पूंजी संकर्म, जैसे कि संयंत्र और मशीनरी, भवन में संवर्धन या अन्य स्थिर आस्तियों को आबंटनीय किन्हीं मजदूरियों और वेतनों का लेखा सुसंगत पूंजी शीर्ष के अधीन रखा जाएगा।

3. सेवा विभाग व्यय :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केंद्र जैसे प्रयोगशाला, कल्याण, परिवहन, आदि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले ब्यौरवार अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यापूर्ण और व्यक्तिगत आधार पर प्रमाजित किए जाएंगे और समरूपतः लागू किए जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां वस्त्रों की किसी किस्म और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण और व्यक्तिगत होगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

4. उपयोगिताएं :

(1) जल : विभिन्न लागत केंद्रों या विभागों में वस्त्रों की किसी किम्म के वस्त्र उत्पादों के विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग किए गए उपचारित या शीतित जल, यदि कोई हो, की मात्रा और लागत दर्शाते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। उपचारित जल की लागत का संबंधित लागत केंद्रों या विभागों में प्रमाणन साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

(2) वाष्प : जहां कंपनी द्वारा वाष्प उत्पादित की जाती है वहां वस्त्र उत्पादों के विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग की गई वाष्प की मात्रा तथा लागत को दर्शाते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। वस्त्र संयंत्र और कंपनी के अन्य एककों द्वारा उपभोग की गई वाष्प की लागत का प्रमाणन साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा। जहां कंपनी के किसी अन्य एकक द्वारा वाष्प उत्पादित की जाती है और उसका प्रदाय वस्त्र संयंत्र को किया जाता है वहां इस प्रकार प्रदाय की गई वाष्प की लागत वास्तविक लागत के आधार पर वस्त्र संयंत्र पर प्रभारित की जाएगी।

(3) शक्ति : विभिन्न लागत केंद्रों या विभागों में वस्त्र उत्पादों के उत्पादन में उपभोग की गई शक्ति की मात्रा और लागत का समुचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां कंपनी द्वारा स्वयं शक्ति उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न लागत केंद्रों या विभागों में वस्त्र उत्पादों के उत्पादन के लिए उत्पादित और उपभोग की गई शक्ति की लागत दर्शाने हेतु लागत के सभी तत्व दर्शाने वाला पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। प्रत्येक लागत केंद्र और विभाग में संस्थापित क्षमता, उत्पादित एककों की संख्या, हानियों और उपभोग के ब्यौरे देते हुए पृथक्कृत उपदर्शित करेगा। जहां कंपनी के किसी अन्य एकक द्वारा शक्ति उत्पादित करके वस्त्र संयंत्र को प्रदाय की जाती है वहां इस प्रकार प्रदाय की गई शक्ति की मात्रा और उसकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। वस्त्र उत्पादों के उत्पादन या विनिर्माण को आबंटित शक्ति की लागत साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी। अभिलेख में ऊर्जा संरक्षण के संबंध में किए गए उपाय और एकक पर उत्पादन लागत के तत्संबंधी प्रभाव को स्पष्ट रूप से बताया जाएगा।

(4) आर्द्रीकरण : आर्द्रीकरण की लागत और विभिन्न लागत केंद्रों या विभागों को उसके वितरण की लागत का अवधारण करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे।

(5) अन्य उपयोगिताएं : वस्त्र उत्पादों के उत्पादन या विनिर्माण के लिए कंपनी द्वारा उत्पादित या क्रय की गई किसी अन्य उपयोगिता की बाबत मात्रा और लागत को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

(6) प्रत्येक उपयोगिता के लिए लागत विवरण प्रोफार्मा क में रखा जाएगा।

5. कार्यशाला या मरम्मत और अनुष्णण या औजार कक्ष :

(1) कार्यशाला या औजार कक्ष द्वारा विभिन्न शीशों के अधीन उपगत व्यय और विभिन्न लागत केंद्रों या विभागों द्वारा मरम्मत तथा अनुष्णण पर हुए व्यय दर्शाने वाला अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों से भिन्न-भिन्न लागत केंद्रों या विभागों पर कार्यशाला या औजार कक्ष व्यय को प्रभारित करने का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा। जहां अनुष्णण कार्य किसी उत्पादन लागत केंद्र या विभाग के कर्मकारों द्वारा सीधे किया जाता है वहां ऐसे कर्मकारों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केंद्र या विभाग के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केंद्र/विभाग के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो ऐसे उत्पादों पर अंश के प्रभारण की रीति युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण होगी जो अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा। उक्त अभिलेखों के अतिरिक्त ऐसी मदों का प्रतिनिधित्व करते हुए

जिन्हें 24 मास से अधिक अवधि से हटाया नहीं गया है ऐसे मंडार और अतिरिक्त पुर्जों की रकम और अंतिम तालिका में उसके प्रमाजन को उपदर्शित किया जाना चाहिए ।

(2) मुख्य मरम्मत संकर्म, जिससे एक से अधिक वित्तीय वर्षों में फायदा उद्भूत होने की संभावना है, पर व्यय को उस अवधि पर जिसमें फायदा प्रत्याशित है, सामायापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर आबंटित किया जाएगा और समरूपतः लागू होगा । ऐसी लागत पृथकतः दर्शित की जाएगी और ऐसी लागत की संगणना की पद्धति और आबंटन का आधार भी लागत अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित होंगे ।

6. अवक्षयण :

उस आधार का जिस पर अवक्षयण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केंद्रों या विभागों को उसका आबंटन या प्रमाजन किया जाता है और सभी उत्पादों के साथ आमेलन किया है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा । यदि लागत केंद्रों या विभागों को प्रमार्य अवक्षयण, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबंधों के अधीन विहित अवक्षयण की दर से अधिक या कम है तो अधिक या कम अवक्षयण की ऐसी रकम को लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा । लागत अभिलेख वस्त्र उत्पाद के प्रत्येक एकक की लागत पर यथास्थिति, ऐसे आधिक्य या निम्नतर अवक्षयण के प्रभाव को उपदर्शित करेगा । आस्ति की किसी एकल मद के लिए, लागत अभिलेख में प्रभारित संचयी अवक्षयण संबंधित आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा ।

7. अन्य उपरिव्यय :

(1) प्रतिनिर्देशाधीन उत्पाद के लिए अन्य उपरिव्ययों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । इन व्ययों को कृत्यों अर्थात् संकर्मों, प्रशासन, विक्रय तथा वितरण के अनुसार विश्लेषित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा ।

(2) जहां कंपनी वस्त्र-उत्पाद से भिन्न अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है, वहां अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिव्ययों, जिनके अंतर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के ऐसे उत्पाद और वस्त्र उत्पादों जिसके अंतर्गत, पूंजी संकर्म हैं, के व्यय के लिए अनुसरण किया गया है । यदि उपरिव्यय में सम्मिलित कतिपय व्ययों की पहचान किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद से स्थापित की जा सकती है तो ऐसे व्ययों को पहले पृथक कर दिया जाएगा और वह सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित होगा और उसके पश्चात् उपरिव्ययों के उपरोक्त प्रवर्ग के अधीन अवशेष व्यय युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर प्रभारित किया जाएगा और इसे समरूपतः लागू किया जाएगा । पूंजीगत संकर्मों पर प्रभारित उपरिव्यय लागत अभिलेखों में पृथक रूप से दर्शित किए जाएंगे । लागत अभिलेखों में लागत केंद्रों या विभागों तथा उत्पादों पर उपरिव्ययों के प्रमाजन और आमेलन का आधार उपदर्शित किया जाएगा । अभिलेख ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि संकर्म, प्रशासन विक्रय और वितरण संबंधी उपरिव्ययों के ब्यौरे उपदर्शित हो सकें ।

8. स्वामित्व या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस :

सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायकर्ताओं को, उनके साथ किए गए करारों के निबंधनों के अनुसार किए गए स्वामित्व और / या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस जिसमें उस प्रकृति के अन्य आवर्ती या अनावर्ती संदाय भी हैं को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे । ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे सहयोगकर्ता या प्रदायकर्ता के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे । ऐसी रकमों को, जिनके अंतर्गत एक मुश्त संदाय भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा ।

9. अनुसंधान और विकास व्यय :

(1) कंपनी द्वारा, इन नियमों के अंतर्गत आने वाले उत्पाद पर अनुसंधान और विकास के लिए, विद्यमान और नए उत्पाद तथा प्रसंस्करणों के विकास की प्रकृति, विद्यमान और नई विनिर्माण की प्रक्रिया के लिए, विद्यमान और नए उत्पादों के लिए डिजाइन और नए संयंत्र की सुविधाओं तथा विपणन अनुसंधान की प्रकृति के अनुसार उपगत किए जाने वाले व्यय के, यदि कोई हो, ब्यौरे दर्शित करने वाले उचित अभिलेख पृथक रूप से रखे जाएंगे।

(2) वस्त्र उत्पादों और अन्य सभी उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभारण की पद्धति, लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है, वहां ऐसे व्यय आस्थगित व्यय समझे जाएंगे और वस्त्र उत्पादों और अन्य सभी उत्पादों, यदि कोई हो, के उत्पादन की लागत पर साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और समरूपतः लागू होंगे।

(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक रूप से अभिलिखित किया जाएगा और वस्त्र उत्पादों की लागत से अलग रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त रकम को भी पृथक रूप से उपदर्शित किया जाएगा और वस्त्र उत्पादों के विक्रय से उद्भूत होने वाली आय से अलग रखा जाएगा।

10. क्वालिटी नियंत्रण :

प्रतिनिर्देशाधीन उत्पाद के लिए क्वालिटी नियंत्रण विभाग या लागत केंद्र की बाबत उपगत व्यय को उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां वस्त्र उत्पादों और अन्य उत्पादों पर प्रमाजन का आधार साम्यापूर्ण होगा और अभिलेख में स्पष्टः उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू होगा।

11. ब्याज :

संदत ब्याज प्रभारों के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन नियमों के अंतर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों पर ब्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर आबंटित या प्रमाजित की जाएगी और उसका समरूपतः अनुसरण किया जाएगा। ऐसे उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर ब्याज के अंश के और प्रभारण के आधार भी युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण होंगे और उनका समरूपतः अनुसरण किया जाएगा। ऐसे आबंटन या प्रमाजन का आधार लागत अभिलेख या विवरण में स्पष्ट रूप में दर्शाया जाएगा।

12. निर्यात पर व्यय या प्रोत्साहन :

वस्त्र उत्पादों के निर्यात विक्रय पर उपगत व्ययों को, यदि कोई हो, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग-अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रय की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके। निर्यात किए गए वस्त्र उत्पादों के लिए लागत विवरण पृथकतः तैयार किया जाएगा जिसमें उपगत निर्यात व्ययों या अर्जित प्रोत्साहनो का ब्यौरा दिया जाएगा। यदि निःशुल्क आयात किया गया है तो यह तथ्य लागत विवरणों में दर्शित किया जाना चाहिए। यदि निःशुल्क आयात वास्तविक उत्पादन के पश्चात् किया गया है तो विवरण में यह बात भी स्पष्ट होनी चाहिए।

13. पैकिंग व्यय :

(1) वस्त्र उत्पादों के विपणन के लिए और विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत तथा पैकिंग सामग्री पर उपगत अन्य व्ययों को दर्शाते हुए यथोचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां ऐसे व्यय अन्य उत्पादों के लिए भी सम्मिलित रूप में उपगत होते हैं वहां सुसंगत उत्पादों के बीच व्ययों के प्रमाजन का आधार साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त होगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

(2) निर्यात पैकिंग पर उपगत व्यय का, यदि कोई हो, विस्तृत अभिलेख भी पृथक रूप से रखा जाएगा और उसे निर्यात के लिए सुसंगत लागत विवरण में दर्शाया जाएगा।

14. प्रगति पर कार्य और तैयार माल स्टॉक :

वस्त्र उत्पादों के प्रगति पर कार्य और तैयार स्टॉक की लागत का अवधारण करने के लिए अनुससित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी ताकि ऐसे लागत तत्वों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी संगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं। प्रगति पर कार्य की लागत की संगणना करते समय संपरिवर्तन लागत का समुचित अंश पूर्ण होने की स्थिति तक, हिसाब में लिया जाएगा। प्रगति पर कार्य और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का समरूपतः अनुसरण किया जाएगा।

15. लागत विवरण :

(1) चालू वित्तीय वर्ष और पूर्ववर्ती वर्ष की संस्थापित क्षमता, उत्पादन, अपशिष्टों, निर्गमों और विक्रय के ब्यौरे दर्शाने वाला लागत विवरण प्रोफार्मा क, ख, ग, घ-1, घ-2, घ-3 और ङ में तैयार किया जाएगा।

(2) उस उत्पाद का, जो ऐसे प्रसंस्करण से उत्पन्न हुआ है जो पश्चातवर्ती प्रसंस्करण के लिए कच्ची सामग्री बनाता है, मूल्यांकन, पूर्ववर्ती स्थिति तक उत्पादन की लागत पर किया जाएगा।

(3) यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र या कारखाने चला रहा है तो प्रत्येक संयंत्र या कारखाने के लिए ऊपर विनिर्दिष्ट रूप में पृथक-पृथक लागत विवरण तैयार किए जाएंगे।

(4) ऐसी मर्चे जिनका उत्पादन सारवान है और कुल उत्पादन मूल्य के पचासी प्रतिशत से अधिक है, के लागत विवरण कार्ट-वार या डीनियस-वार या सार्ट-वार तैयार किए जाएंगे और शेष मर्चे जिनका उत्पादन उनकी अपेक्षा नगण्य है और जहां ऐसी सभी मर्चे कुल मिलाकर उत्पादन के कुल मूल्य का लगभग पन्द्रह प्रतिशत गठित करती हैं, वहां कार्ट्स या डेनियर्स या सार्ट्स के समूहों के लिए सम्मिलित लागत विवरण तैयार किया जाएगा।

16. उत्पादन अभिलेख :

सभी तैयार माल के, चाहे पैक हो या नहीं, विक्रय निर्गमों और कंपनी द्वारा उत्पादित प्रतिनिर्देशाधीन विभिन्न प्रकार के उत्पादों के अतिशेष के परिमाणात्मक अभिलेख रखे जाएंगे।

17. लागत और वित्तीय लेखाओं का समाधान :

(1) लागत विवरणों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय विवरणों से, लागत अभिलेखों या विवरणों में विचार नहीं किए गए व्ययों या आयों को विनिर्दिष्ट रूप से उपदर्शित करते हुए, इस प्रकार समाधान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता सुनिश्चित की जा सके और कंपनी के समग्र लाभ के प्रति निर्देश से उत्पाद के लाभ का अधिनिर्णय

किया जा सके । परिवर्तन यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा ।

(2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत कुल व्यय और प्राप्त आय और उत्पादों का लागू अंश दर्शाने वाला एक विवरण तैयार किया जाएगा और उसका वित्तीय विवरण के साथ समाधान किया जाएगा ।

18. लागत अंतरो का समायोजन :

जहां कंपनी मानक लागत जैसे वास्तविक से भिन्न किसी आधार पर लागत अभिलेख रखती है, वहां कंपनी द्वारा ऐसी प्रणाली के अधीन उत्पाद की लागत की संगणना के लिए अनुसंशित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी । उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अंतरो के समायोजन के लिए अनुसंशित पद्धति, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी । लागत अंतरो को पृथक् शीर्षों के सामने दर्शाया जाएगा और सामग्री, श्रम, उपरिव्यय में विश्लेषित किया जाएगा और मात्रा, कीमत तथा दक्षता अंतरो में पृथक्-पृथक् दर्शित किया जा जाएगा । लागत अभिलेख या विवरण में अंतरो के कारणों को सम्यक् रूप से स्पष्ट किया जाएगा ।

19. सांख्यिकीय अभिलेख :

(1) वस्त्रों के उत्पादन के लिए विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घंटे या प्रत्यक्ष श्रम घंटे और वस्तुतः उपयोग के बारे में भी अभिलेख रखे जाएंगे और कमी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा । मशीन के निष्कार्य समय की संगणना की बाबत उपयुक्त अभिलेख रखा जाएगा और उसका विश्लेषण भी किया जाएगा ।

(2) वस्त्र उत्पादों तथा अन्य उत्पादों के उत्पादन या विनिर्माण और अन्य क्रियाकलापों के लिए लगाई गई पूंजी, शुद्ध स्थिर आस्तियों और कामकाजी पूंजी का पता लगाने की बाबत कंपनी को समर्थ बनाने के लिए पृथक् रूप से यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे । ऐसी स्थिर आस्तियों के नए विनिधान को जिसका सुसंगत अवधि के दौरान वस्त्रों के उत्पादन के लिए अभिदाय नहीं किया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा । इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए जोड़ी आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा ।

(3) जहां कहीं डब्ल्यू.टी.ओ. के उपबंध आकर्षित होते हों, वहां उक्त उत्पाद के देशी और विश्व बाजार में प्रतियोगिता तथा डब्ल्यू.टी.ओ. के उपबंधों से उद्भूत प्रतियोगिता का सामना करने के लिए उपगत व्यय, यदि कोई हो, के अभिनिर्धारण के लिए उचित उचित अभिलेख रखे जाएंगे । विनिर्मित उत्पाद के बाजार अंश के अभिनिर्धारण और देश में आयातित प्रतियोगितात्मक माल के कारण उस पर सभावित प्रभाव के अभिनिर्धारण के लिए पर्याप्त सांख्यिकीय अभिलेख भी रखे जाएंगे । इन अभिलेखों में, अन्य बातों के साथ-साथ, आयात की कुल मात्रा, आयातकों के नाम, उद्भव के देश उपदर्शित होंगे और उसमें ऐसा अनुभव अन्य साक्ष्य भी अंतर्विष्ट होगा जिससे यह दर्शित होगा कि क्या ऐसे आयात का क्षेपण और उक्त उत्पाद के बाजार अंश का प्रभावित करने वाले के रूप में अर्थ लगाया जा सकता है । ऐसे ब्यौरे रखने वाले उचित अभिलेख भी रखे जाएंगे जो यह दर्शित करने के लिए आवश्यक हो कि उक्त उत्पाद का निर्यात मूल्य ऐसा नहीं है जिसे गैट 94 के अनुच्छेद 6 के अधीन क्षेपण विरोधी उपायों से संबंधित डब्ल्यू.टी.ओ. के उपबंधों को लागू करने से आयातक देश में क्षेपण समझा जाए ।

20. बंदी उपभोग :

यदि वस्त्र उत्पाद का उपयोग बंदी उपभोग के लिए किया जाता है तो अपने उपभोग के लिए कंपनी के अन्य विभागों या एकाई को अंतर्गत वस्त्र उत्पाद की प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अंतरण केवल लागत की दर पर किए जाएंगे।

21. प्रदूषण नियंत्रण :

पर्यावरण संरक्षण के लिए कंपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे वहिःस्त्राव उपचार, वायु, जल प्रदूषण नियंत्रण आदि पर उपगत व्यय समुचित रूप से अभिलिखित किया जाना चाहिए।

22. मानव संसाधनों का विकास :

कंपनी द्वारा मानव संसाधन विकास क्रियाकलाप पर उपगत व्यय को अभिलिखित किया जाएगा।

प्रोफार्मा क

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष / अवधि के दौरान उत्पादित और उपभोग किए गए शक्ति, वाष्प, जल आदि की लागत को दर्शित करने वाला विवरण

क. पारिणामिक सूचना :

क्र. सं.	विशिष्टियां	चालू वर्ष (एकक)	पिछला वर्ष (एकक)
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	पुनः परिचालित की गई मात्रा		
5.	क्रय की गई मात्रा		
6.	अन्य हानियों सहित उपयोग		
7.	उपभोग किए गए शुद्ध एकक		

ख. लागत सूचना :

क्र.स.	विशिष्टियां	मात्रा	दर (रु. प्रति एकक)	रकम (लाख में)	प्रति एकक (रु. में)	
					चालू वर्ष	पिछला वर्ष
क1	सामग्री (विनिर्दिष्ट करे) (क) (ख) (ग)					
2.	उपयोगिता (विनिर्दिष्ट करे) (क) (ख) (ग)					
3.	उपभोग्य भंडार					
4.	वेतन और मजदूरी					
5.	मरम्मत और रखरखाव					
6	अन्य उपरिव्यय					
7	अवक्षयण					
8.	योग					
9.	ऋण : जमा, यदि कोई हो					
10.	शुद्ध योग					
ग.	निम्नलिखित में समायोजित 1. 2. 3 4.					

टिप्पण 1-- प्रत्येक उपयोगिता के लिए पृथक शीट तैयार करे ।

टिप्पण 2-- यदि कंपनी द्वारा विनिर्मित कोई उपयोगिता किसी बाह्य पक्षकार को विक्रय की जाती है तो उस उपयोगिता की उत्पादन लागत में उचित मुजरा किया जाना चाहिए ।

प्रोफार्मा ख

कंपनी का नाम

मिल का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कच्ची सामग्री (मिश्रणवार) की लागत दर्शित करने वाला विवरण

क्रम सं.	विशिष्टियां	मिश्रण क			मिश्रण ख आदि		
		मात्रा किलोग्राम में	दर प्रति किलोग्राम	रकम (रुपए)	मात्रा किलोग्राम में	दर प्रति किलोग्राम	रकम (रुपए)
1.	कपास/ मानव निर्मित तंतु के मिश्रण का संयोजन (किस्मवार) क) ख) ग)						
2.	खरीदी गई कपास (किस्मवार) क) ख) ग)						
3.	क) निजी वेस्ट (जिसका उस मिश्रण में प्रयोग किया गया है) किस्मवार क) ख)						
	ख) निजी वेस्ट (बेहतर मिश्रण वाली) क) ख)						
4.	योग (1 से 3)						
5.	ऋण : संग्रहित वेस्ट के लिए मुजरा क. उस मिश्रण में प्रयोक्तव्य क) ख) ख निम्नतर मिश्रण में प्रयोक्तव्य वेस्ट क) ख) ग अन्य वेस्ट (मृदु) क) ख) घ. अन्य वेस्ट (कठोर)						

	क) ख) योग (क+ख+ ग+ घ)						
6.	प्रगति पर कार्य में स्टॉक का समायोजन						
7.	उपयोजित कपास / मानव निर्मित तंतु का शुद्ध मूल्य						
8.	कुल सूत उत्पादन, किलोग्राम में						
9.	प्रति किलोग्राम शुद्ध लागत						

टिप्पण 1— निजी वेस्ट के लिए अपनाई गई दरें उपयुक्त होनी चाहिए और आधार संगत होनी चाहिए ।

टिप्पण 2— दिए गए मिश्रणों के नाम केवल दृष्टांत स्वरूप हैं ।

टिप्पण 3— जहां उत्पादित सूत की माप लक्षियों में की जाती है वहां प्रोफार्मा में लक्षियों और किलोग्राम दोनों में ही मात्रा उपदर्शित की जानी चाहिए । यदि उसकी माप किलोग्राम में की जाती है तो उसकी मात्रा लक्षियों में दी जाने की आवश्यकता नहीं है ।

प्रोफार्मा ग

कंपनी का नाम

मिल का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्रत्येक प्रसंस्करण केंद्र में मिश्रणवार निवेश, अपशिष्ट, उत्पादन, अपशिष्ट प्रवर्धन दर्शित करने वाला विवरण ।

क्र.सं.	विशिष्टियां	मिश्रण		मिश्रण	
		प्रतिशतता	किलोग्राम	प्रतिशतता	किलोग्राम
1.	धमन कक्षा क) आरंभिक स्टॉक ख) प्राप्तियां ग) पूर्वतन प्रसंस्करण से अंतरण (घ) अंतिम स्टॉक (ङ) उपभोग (क+ख+ग+घ) (च) अपशिष्ट (i) विक्रययोग्य (ii) पुनः प्रयोज्य (iii) अदृश्य (iv) कुल (i से iii) (छ) अन्य / पश्चातवर्ती प्रसंस्करण को अंतरण (ङ - च)				
2.	पिंजन (वही विशिष्टियां जो ऊपर क्रम संख्या 1 में हैं)				

3.	कंकतन (वही विशिष्टियां जो ऊपर क्रम संख्या 1 में हैं)				
4.	ड्राईग (वही विशिष्टियां जो ऊपर क्रम संख्या 1 में हैं)				
5.	इन्टर्स (वही विशिष्टियां जो ऊपर क्रम संख्या 1 में हैं)				
6.	रोविंग (वही विशिष्टियां जो ऊपर क्रम संख्या 1 में हैं)				
7.	सिंग फ्रेम (वही विशिष्टियां जो ऊपर क्रम संख्या 1 में हैं)				
8.	कोई अन्य प्रसंस्करण केंद्र (वही विशिष्टियां जो ऊपर क्रम संख्या 1 में हैं)				

टिप्पण 1— वेस्ट के लिए अपनाए गए मूल्य युक्तियुक्त होने चाहिए और ऐसे मूल्य अपनाने के लिए आधार का संगत रूप से अनुसरण किया जाना चाहिए ।

टिप्पण 2— दिए गए मिश्रणों के नाम केवल दृष्टांत स्वरूप हैं ।

टिप्पण 3— संग्रहित वेस्ट जहां तक व्यवहार्य हो, वास्तविक आधार पर मिश्रणवार दर्शित किया जाएगा अन्यथा कम-से-कम प्रयोज्य साफ्ट वेस्ट को वास्तविक आधार पर मिश्रणवार दर्शित किया जाएगा और अन्य वेस्टों को तकनीकी या पूर्व निष्पादन या किए गए परीक्षण के आधार पर दर्शित किया जाएगा ।

टिप्पण 4— सभी प्रयोज्य वेस्ट को संग्रहित किया जाएगा और वास्तविक आधार पर दर्शित किया जाएगा सिवाय तब के जब वह वेस्ट उसी मिश्रण के वैसे ही लॉट के उत्पादन से हो ।

प्रोफार्मा घ-1

कंपनी का नाम

मिल का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए विक्रय किए गए प्रत्येक किस्म के सूत की बाबत संक्षेप में विक्रय की लागत, विक्रय वसूली और मार्जिन दर्शित करने वाला विवरण ।

क. परिणामिक सूचना

क्र.सं.	विशिष्टियां	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1.	सूत का काउंट और वर्णन		
2.	उत्पादित और पैक की गई मात्रा (किलोग्राम में)		
3.	विक्रय की गई मात्रा (किलोग्राम में)		
4.	अंतिम स्टॉक - तैयार माल (किलोग्राम में)		
5.	आरंभिक स्टॉक - तैयार माल (किलोग्राम में)		

ख. लागत सूचना :

क्र.सं.	विशिष्टियां	मात्रा	दर (रुपए)	रकम (लाख रुपए में)	लागत प्रति किलोग्राम (रु.)
1.	सामग्री की लागत क) कच्ची सामग्री ख) प्रसंस्करण सामग्री ग) क्रय किया गया सूत कुल				
2.	संपरिवर्तन लागत क) मिश्रण और धमन कक्ष ख) पिंजन ग) ड्राईंग घ) इंटर ङ) रिंग फ्रेम च) वाइंडिंग छ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) ज) बाहरी प्रसंस्करण प्रभार कुल				
3.	प्रगति पर कार्य स्टॉक समायोजन आरंभिक स्टॉक अंतिम स्टॉक				
4.	ऋण : हार्ट वेस्ट के लिए मुजरा				
5.	उत्पादन की लागत (1 से 4)				
6.	पैकिंग लागत : क) सामग्री सागत				

	ख) संपरिवर्तन लागत				
7.	तैयार माल - स्टॉक समायोजन आरंभिक स्टॉक अंतिम स्टॉक				
8.	उत्पादन की शुद्ध लागत (5 से 7)				
9.	विक्रय और वितरण व्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) ढुलाई और परिवहन प्रभार (ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन (घ) विज्ञापन व्यय (ङ) अन्य (च) कुल (क से ङ तक)				
10.	विक्रय की लागत				
11.	ब्याज				
12.	कर्मचारियों को वार्षिक बोनस क) न्यूनतम कानूनी बोनस ख) कानूनी बोनस से अन्यथा				
13.	कानूनी उपदान जिसमें उपबंध सम्मिलित हैं				
14.	अधिवर्षिता स्कीम में अभिदाय				
15.	उत्पाद-शुल्क को छोड़कर कुल लागत (8 से 14)				
16.	उत्पाद-शुल्क को छोड़कर कुल विक्रय वसूली				
17.	मार्जिन (16 - 15)				

टिप्पण 1— क्रम सं. 2 के सामने वर्णित लागत केंद्र केवल दृष्टांत स्वरूप है ।

टिप्पण 2— प्रत्येक किस्म के वर्णन के उत्पाद के लिए पृथक प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा ।

टिप्पण 3— देश के भीतर विक्रय की गई मात्रा और निर्यात की गई मात्रा के लिए पृथक-2 प्रोफार्मा तैयार किए जाएंगे । निर्यात पर उपगत व्यय और उस पर अर्जित प्रोत्साहन उत्पादित और निर्यात की गई मात्रा को लागू प्रोफार्मा में दर्शित किया जाएगा ।

टिप्पण 4— संपरिवर्तन लागत में प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन, उपयोगिताएं, उपयोग्य भंडारों और फालतू पुर्जों, मरम्मत और अनुसंधान, अक्वयण, स्वामिस्व, अनुसंधान और विकास, क्वालिटी नियंत्रण, कारखाना ऊर्ध्व व्यय, प्रशासनिक ऊर्ध्व व्यय आदि पर व्यय सम्मिलित है ।

प्रोफार्मा घ-2

कंपनी का नाम

मिल का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विक्रय किए गए प्रत्येक किस्म के कोरे कपड़े के विक्रय की लागत, विक्रय वसूली और मार्जिन संक्षेप में दर्शित करने वाला विवरण ।

क. परिणामिक सूचना

क्र.सं.	विशिष्टियां	किलोग्राम में	
		चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1.	सार्ट संख्या सहित कोरे कपड़े का वर्णन और प्रसंस्करण		
2.	उत्पादित और पैक की गई मात्रा (मीटर में)		
3.	विक्रय की गई मात्रा (मीटर में)		
4.	अंतिम स्टॉक - तैयार माल (मीटर में)		
5.	आरंभिक स्टॉक - तैयार माल (मीटर में)		

ख. लागत सूचना :

क्र.सं.	विशिष्टियां	मात्रा	दर (रुपए)	रकम (लाख रुपए में)	प्रति मीटर लागत	
					चालू वर्ष (रुपए)	पूर्व वर्ष (रुपए)
1.	सामग्री की लागत क) सूत की लागत ख) तर्कु बिन्दु पर उत्पाद-शुल्क ग) क्रय किया गया सूत					
2.	संपरिवर्तन लागत : क) वाइडिंग ख) आवलन ग) साइजिंग (i) सामग्री (ii) अन्य घ) ड्राइंग ङ) खड़ड़ी च) ग्रे चैकिंग छ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) ज) बाहरी प्रसंस्करण प्रभार कुल					
3.	प्रगति पर कार्य स्टॉक समायोजन आरंभिक स्टॉक अंतिम स्टॉक					

4.	ऋण : हार्ड वेस्ट और फेन्ट्स, रेग्स और चिन्दियो के लिए मुजरा					
5.	उत्पादन की लागत (1 से 4)					
6.	पैकिंग लागत : क) सामग्री लागत ख) संपरिवर्तन लागत					
7.	तैयार माल— स्टाक समायोजन आरंभिक स्ट्राक अंतिम स्ट्राक					
8.	उत्पादन की शुद्ध लागत (5 से 7)					
9.	विक्रय और वितरण व्यय क) वेतन और मजदूरी ख) ढुलाई और परिवहन प्रभार ग) विक्रय अभिकर्ता को कमीशन घ) विज्ञापन व्यय ड) अन्य च) कुल (क से ड)					
10.	विक्रय की लागत					
11.	ब्याज					
12.	कर्मचारियों को वार्षिक बोनस क) न्यूनतम कानूनी बोनस ख) कानूनी बोनस से अन्यथा					
13.	कानूनी उपदान जिसमें उपबंध भी हैं					
14.	अधिवर्षिता स्कीम में अभिदाय					
15.	उत्पाद-शुल्क को छोड़कर कुल लागत (8 से 14)					
16.	उत्पाद-शुल्क को छोड़कर कुल विक्रय वसूली					
17.	मार्जिन (16 - 15)					

टिप्पण :-

टिप्पण 1— क्रम सं. 2 के सामने वर्णित लागत केंद्र केवल दृष्टात स्वरूप है ।

टिप्पण 2— प्रत्येक किस्म के वर्णन के उत्पाद के लिए पृथक प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा ।

टिप्पण 3— देश के भीतर विक्रय की गई मात्रा और निर्यात की गई मात्रा के लिए पृथक-2 प्रोफार्मा तैयार किए जाएंगे । निर्यात पर उपगत व्यय और उस पर अर्जित प्रोत्साहन, उत्पादित और निर्यात की गई मात्रा को लागू प्रोफार्मा में दर्शित किया जाएगा ।

टिप्पण 4— संपरिवर्तन लागत में प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन, उपयोगिताएं, उपयोग्य भंडारों और फालतु पुर्जों, मरम्मत और अनुस्क्षण, अवक्षयण, स्वामिस्व, अनुसंधान और विकास, क्वालिटी नियंत्रण, कारखाना ऊपरि व्यय, प्रशासनिक ऊपरि व्यय आदि पर व्यय सम्मिलित है ।

प्रोफार्मा घ-3

कंपनी का नाम

मिल का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विक्रय किए गए प्रसंस्कृत कपड़े की प्रत्येक किस्म की बाबत विक्रय की लागत, विक्रय वसूली और मार्जिन संक्षेप में दर्शित करने वाला विवरण ।

क. परिणामिक सूचना

क्र.स.	विशिष्टियां	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1.	सार्ट संख्या सहित कपड़े का वर्णन और प्रसंस्करण		
2.	उत्पादित और पैक की गई मात्रा (मीटर में)		
3.	विक्रय की गई मात्रा (मीटर में)		
4.	अंतिम स्टॉक - तैयार माल (मीटर में)		
5.	आरंभिक स्टॉक - तैयार माल (मीटर में)		

ख. लागत सूचना :

क्र.सं.	विशिष्टियां	मात्रा	दर (रुपए)	रकम (लाख रुपए में)	प्रति मीटर लागत	
					चालू वर्ष (रुपए)	पूर्व वर्ष (रुपए)
1.	सामग्री लागत क) विनिर्मित कोरे कपड़े की लागत ख) क्रय किया गया कोरा कपड़ा ग) प्रसंस्करण सामग्री (i) विस्जन (ii) रंजन (iii) छप्पाई (iv) परिष्करण (v) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)					
2.	संपरिवर्तन लागत : i) विस्जन ii) रंजन iii) छप्पाई iv) परिष्करण v) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) कुल बाहरी परिष्करण प्रसार					

4.	प्रगति पर कार्य स्टाक समायोजन आरंभिक स्टोक अंतिम स्टोक					
5.	ऋण : फेन्स, रेंस और चिन्दियो के लिए प्रत्यय					
6.	उत्पादन पर लागत (1 से 5)					
7.	पैकिंग लागत : क) सामग्री लागत ख) संपरिवर्तन लागत					
8.	तैयार माल -- स्टाक समायोजन आरंभिक स्टोक अंतिम स्टोक					
9.	उत्पादन की शुद्ध लागत (5 से 8)					
10.	विक्रय और वितरण व्यय क) वेतन और मजदूरी ख) दुलाई और परिवहन प्रभार ग) विक्रय अभिकर्ता को कमीशन घ) विज्ञापन व्यय ड) अन्य च) कुल (क से ड)					
11.	विक्रय की लागत					
12.	ब्याज					
13.	कर्मचारियों को वार्षिक बोनस क) न्यूनतम कानूनी बोनस ख) कानूनी बोनस से अन्यथा					
14.	कानूनी उपदान जिसमें उपबंध भी हैं					
15.	अधिवर्षिता स्कीम में अभिदाय					
16.	उत्पाद-शुल्क को छोड़कर कुल लागत (11 से 15)					
17.	उत्पाद-शुल्क को छोड़कर कुल विक्रय वसूली					
18.	मार्जिन (17 - 16)					

टिप्पण :-

टिप्पण 1— क्रम सं. 2 के सामने वर्णित लागत केन्द्र केवल दृष्टांत स्वरूप है ।

टिप्पण 2— प्रत्येक किस्म के वर्णन के उत्पाद के लिए पृथक प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा ।

टिप्पण 3— देश के भीतर विक्रय की गई मात्रा और निर्यात की गई मात्रा के लिए पृथक-पृथक प्रोफार्मा तैयार किए जाएंगे । निर्यात पर उपगत व्यय और उस पर अर्जित प्रोत्साहन उत्पादित और निर्यात की गई मात्रा को लागू प्रोफार्मा में दर्शित किया जाएगा ।

टिप्पण 4— संपरिवर्तन लागत में प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन, उपयोगिताएं, उपयोग्य भंडारों और फालतु पुर्जों, मरम्मत और अनुस्क्षण, अवक्षयण, स्वामिस्व, अनुसंधान और विकास, क्वालिटी नियंत्रण, कारखाना ऊर्ध्व व्यय, प्रशासनिक ऊर्ध्व व्यय आदि पर व्यय सम्मिलित है ।

प्रोफार्मा ड

कंपनी का नाम

मिल का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कंपनी के कुल उत्पादन और कुल वास्तविक व्ययों तथा आय के, वस्त्र उत्पादों और अन्य क्रियाकलाप के बीच आबंटन को दर्शित करने वाला विवरण ।

क. उत्पादन डाटा :

क्र.सं.	विशिष्टियां	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1.	अनुज्ञप्त क्षमता				
2.	संस्थापित क्षमता				
3.	बजटकृत क्षमता				
4.	वर्ष के दौरान वास्तविक उपयोग/ उत्पादन				
5.	(2) से (4) की प्रतिशतता				
6.	(3) से (4) की प्रतिशतता				

ख. को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कुल व्ययों और आय का आबंटन :

क्र.सं.	विशिष्टियां	कुल वास्तविक व्यय	अन्य क्रिया-कलापो को लागू अंश	वस्त्र क्रियाकलाप को लागू अंश
1.	उपभोग की गई कच्ची सामग्री			
2.	परिष्कृत सामग्री / उपभोग किया गया रसायन			
3.	पैकिंग सामग्री			
4.	वेतन और मजदूरी			
5.	उपयोगिताएं			
6.	उपयोज्य भंडार और फालतु पुर्जे			
7.	अवक्षयण			
8.	मरम्मत और अनुस्क्षण			
9.	स्वामिस्य			
10.	अनुसंधान और विकास			
11.	क्वालिटी नियंत्रण			
12.	अन्य कारखाने ऊपर व्यय			
13.	प्रशासनिक ऊपर व्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) अन्य (कृपया विनिर्दिष्ट करें) (ग) कुल (क + ख)			
14.	कुल (1 से 13)			
15.	स्टाक समायोजन (कार्य प्रगति पर)			
16.	ऋण : मुजरा (अपशिष्ट और उपोत्पाद से)			
17.	उत्पादन की लागत			
18.	स्टाक समायोजन (तैयार उत्पाद)			
19.	पैक न किए गए तैयार माल के उत्पादन की			

	कुल लागत				
20.	ऋण : बंदी उपभोग				
21.	पैकिंग लागत (क) सामग्री (ख) अन्य				
22.	ऋण : पैक स्थित में बंदी उपभोग				
23.	विक्रय के लिए उपलब्ध सामग्री की शुद्ध लागत				
24.	विक्रय और वितरण व्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) ढुलाई और परिवहन प्रभार (ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन (घ) विज्ञापन व्यय (ङ) अन्य (च) कुल (क से ङ)				
25.	विक्रय की लागत				
26.	ब्याज				
27.	कर्मचारियों को वार्षिक बोनस क) न्यूनतम कानूनी बोनस ख) कानूनी बोनस से अन्यथा				
28.	अधिवर्षिता स्कीम में अभिदाय				
29.	कानूनी उपदान जिसमें उपबंध भी हैं				
30.	उत्पाद-शुल्क को छोड़कर कुल लागत				
31.	कुल विक्रय वसूली ऋण : (i) उत्पाद-शुल्क (ii) निर्यात प्रोत्साहन				
32.	मार्जिन (31 - 30)				

टिप्पण :- इस प्रोफार्मा में आय और व्यय की सभी मदों का सुसंगत अवधि के वित्तीय लेखा से समाधान किया जाएगा ।

[फा. सं. 52/3/कैब-99]

ए० रामास्वामी, संयुक्त सचिव

टिप्पण :—मूल अधिसूचना सा.का.नि. सं. 417(अ), दिनांक 28 जून, 1977 द्वारा प्रकाशित की गई थी और पश्चात्पूर्वी संशोधन निम्नलिखित द्वारा किए गए :—

1. सा.का.नि. 1277, दिनांक 10 सितम्बर, 1979
2. सा.का.नि. 40, दिनांक 5 जनवरी, 1983
3. सा.का.नि. 1206, दिनांक 22 नवम्बर, 1984
4. सा.का.नि. 562, दिनांक 22 जुलाई, 1989

5. सा.का.नि. 322(अ), दिनांक 24 मार्च, 1993
6. सा.का.नि. 29(अ), दिनांक 19 जनवरी, 1994
7. सा.का.नि. 344(अ), दिनांक 30 मार्च, 1994
8. सा.का.नि. 446(अ), दिनांक 3 अगस्त, 1998

MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 31st August, 2000

G.S.R. 693(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules further to amend the Cost Accounting Records (Textiles) Rules, 1977, namely: -

- 1 (1) These rules may be called the Cost Accounting records (Textiles) Amendment Rules, 2000.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.
2. In the Cost Accounting Records (Textiles) Rules, 1977 (herein after referred to as the said rules), in rule 4,-
 - (a) in sub-rule (1), after the letters, words and figures "1st day of July 1977," the words, letters and figures "till the 31st day of March, 2001, or the close of the relevant financial year in 2001," shall be inserted;
 - (b) after sub-rule (2), the following sub-rules shall be inserted, namely:-

"(2A) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the 1st day of April, 2001 keep proper books of account containing, inter-alia, the particulars specified in Schedule III annexed to these rules and Proformae A, B, C, D-1, D-2, D-3 and E mentioned in the said Schedule relating to the utilization of

materials, labour and other items of cost in so far as they are related to the manufacturing, processing or production of textiles products:

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to manufacture of textiles product, the particulars relating to utilization of materials, labour and other items of cost in so far as they are related to manufacture of such other products or activities shall not be included in the cost of textiles products referred to in sub-rule (2) of this rule.

(2B) The books of account referred to in sub-rule (2A), shall be kept on a regular basis in such manner so as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of each type of textiles products manufactured or produced for every financial year from the particulars entered therein. Every such books of account and the proformae specified in the said Schedule III, shall be completed not later than ninety days from the close of the financial year of the company to which they relate.

(2C) The statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of Schedule III, which shall be such as to enable the company to exercise, as far as possible, control over various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost. These records shall also provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in the Cost Audit (Report) Rules, 1996, as amended from time to time.”;

(c) in sub-rule (3), for the words, brackets and figures, “the provisions of sub-rule (1) and (2)”, the words, brackets, figures and letters, “the provisions of sub-rules (1), (2), (2A), (2B) and (2C) of this rule,” shall be substituted.

3. In the said rules, after Schedule II, the following Schedule shall be inserted, namely: -

"SCHEDULE III
[See rule 4 (2A)]

1. MATERIALS:

(1) The proper records shall be maintained showing all receipts, issues and balances both in quantities and cost of cotton, man-made fibres and filament yarn made from man-made fibre, waste cotton, yarn, cloth in grey stage etc. These records shall contain such details so as to enable the company to determine the quantity and cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of major raw materials, issues and balances in quantity as well as value of each item of all such raw materials. The basis on which said quantities and cost of issue and consumption have been calculated, shall be indicated in the cost records and followed consistently. In the case of imported raw materials, proper records shall be maintained showing FOB value, overseas freight, insurance, customs duty and inland freight charges. If both indigenous and imported materials are consumed, the records showing details of percentage mix of the same, have to be maintained for each item. In the case of imported raw material, proper records shall be maintained showing license-wise allowed quantities, actual quantities imported, actual quantities consumed, quantities in stock and quantities yet to be imported out of total licensed quantities.

(2) The proper records shall be maintained separately showing the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of dyes, sizing materials and processing chemicals used in the manufacture of textiles. The cost shall include all direct charges upto works. The issues, consumption shall be properly identified with the departments, cost-centres and products manufactured.

(3) The proper records shall be maintained to show the quantity and realizable value of usable soft waste collected from each mixing in each cost centre of spinning department and also of hard waste collected, type-wise, blend-wise, and cost centre-wise separately from spinning department and pre-weaving department, quantities reused in the waste plant, if any, sold out with sales realization thereof and the balance lying in stock. The quantity of these wastes collected at regular intervals shall be reconciled with such wastes for which due credit is accorded to the respective production on technical basis or past performance or trial run during the said period. In the case of certain by-products recovered, which cannot be

reused in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. In case further processing is necessary to make the by-products usable or saleable, as the case may be, adequate records of the cost involved for such further processing shall be maintained. If such processing is done by any outside agency, records to show the quantity sent for processing, quantity received after processing and the cost incurred thereon shall be maintained in detail. The net realisation, if any, shall be adjusted against the major process relating to such by-product. The basis adopted for determining cost of the by-products shall be equitable and consistent. Records indicating the actual sales realisation of by-products shall also be maintained.

(4) Where any dyes, sizing materials and processing chemicals are produced by the company separate records showing the quantity and cost of such materials produced shall be maintained. The cost of manufacture of such materials shall be charged at cost, on the basis of actual issues, to the production or process or manufacturing of the product concerned under sub-rule (2).

(5) The proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, other chemicals not covered by sub-rule (2), tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

(6) The proper records shall be maintained indicating the quantity of chemicals or materials recovered from different process and sales realization. Appropriate credit should be given to the respective cost centre or department of such sales realization.

(7) In the case of consumable stores and small tools, the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the group of such consumable stores and tools.

(8) The cost of consumption of consumable stores, small tools and machinery spares shall be charged to the relevant cost centre or department on the basis of actual issues.

(9) The proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastage other than that mentioned in sub-rule 2A, spoilage, rejections and losses of raw

materials, process materials, consumable stores whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilage, if any, in determining the cost of product, shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastage or spoilage or rejection shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof. The records shall also be maintained to indicate the value of raw materials and components, finished and semi-finished, which have not moved for more than twelve months.

(10) Where any credit under Modified Value Added Tax (MODVAT) or any other benefit of the nature of MODVAT credit under the Central Excise Act, 1944 (1 of 1944), are available on any item of material, the cost of such material should be shown after adjusting such credit or benefits.

(11) If any of the materials purchased is processed by an outside party proper records shall be maintained for the quantity sent for processing, quantity received after processing, by-products received, if any, and the cost involved in processing.

2. SALARIES AND WAGES:

(1) The proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre or department:

- (a) piece rate wages (wherever applicable);
- (b) incentive wages, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) overtime wages;
- (d) earnings of casual labour;
- (e) bonus or gratuity;
- (f) contribution to superannuation scheme; and
- (g) any other earning.

(2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in Proformae A, B, C, D-1, D-2, D-3 and E of Schedule III annexed to these rules. The records may be maintained

to book these expenses cost centrewise or departmentwise under mixing and blow room, carding, combing, drawing, slubbing, inter, roving, ring frames, winding, reeling, doubling, warping, sizing, loom, bleaching, dyeing, printing, finishing, packing etc. with reference to activities relating to the production of Textiles. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre or department, the labour charges shall be apportioned to the cost centres or departments on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(3) The idle labour cost shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the product shall be disclosed in the cost records.

(4) Any wages and salaries allocable to capital works such as additions to plant and machinery, buildings or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

3. SERVICE DEPARTMENT EXPENSES:

The detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company also, the basis of apportionment of such expenses to any type of textiles products and to the other products shall be equitable and reasonable and applied consistently.

4. UTILITIES:

(1) **Water:-** The proper records showing the quantity and cost of treated or cooling water produced and consumed, if any, for the manufacture of any type of textiles products in different cost centres or departments shall be maintained. The cost of treated water shall be apportioned to the cost centres or departments concerned on an equitable and reasonable basis and applied consistently.

(2) **Steam:-** Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed for the manufacture of the textiles

products shall be maintained. The cost of steam consumed shall be apportioned to the textiles plant and other units of the company on an equitable and reasonable basis and applied consistently. Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the Textiles plant, the cost of steam so supplied shall be charged to the Textiles Plant on actual cost basis.

(3) Power:- The proper records shall be maintained for the units and cost of power consumed for the production of textiles products in different cost centres or departments. Where power is generated by the company itself, adequate records, showing all elements of cost shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of the textiles products in different cost centres or departments. The records shall also indicate installed capacity, number of units generated, losses and consumption in each cost centre or department separately. Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the Textiles plant adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power allocated to the production or manufacture of Textiles products shall be on an equitable and reasonable basis and applied consistently. The records should state clearly the measures taken on conservation of energy and its corresponding impact on unit cost of production.

(4) Humidification:- The proper records shall be maintained to enable the determination of the cost of humidification and its distribution to different cost centres or departments

(5) Other Utilities:- The proper records showing quantity and cost shall be maintained in respect of any other utilities produced or purchased by the company for the production or manufacture of textiles products.

(6) The cost statement for each utility shall be maintained in
Proforma A.

5. WORKSHOP OR REPAIRS AND MAINTENANCE OR TOOL ROOM:

(1) The proper records showing the expenditure incurred by the workshop or tool room under different heads and on repairs and maintenance in the various cost centres or departments shall be maintained. The records shall also

indicate the basis of charging the workshop or tool room expenses to different cost centres or departments. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre or department, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre or department. If the services are utilised for other products also, the manner of charging a share to such products shall be equitable and reasonable and clearly indicated in records and applied consistently. In addition to the above, records should indicate the amount and also the proportion of closing inventory of stores and spare parts representing items which have not moved for over 24 months.

(2) The expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be allocated over the period expected to benefit on an equitable and reasonable basis and applied consistently. Such cost shall be shown separately and the method of accounting and the basis of the allocation of such costs shall also be clearly indicated in the cost records.

6. DEPRECIATION:

The basis on which depreciation is calculated and allocated or apportioned to the various cost centres or departments and absorbed on all products shall be clearly indicated in the cost records. If depreciation charged or chargeable to the cost centres or departments is in excess or lower than the depreciation calculated by applying the rates of depreciation prescribed under the provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), such amount of excess or lower depreciation shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of such excess or lower depreciation as the case may be, on the cost per unit of textiles product. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

7. OTHER OVERHEADS:

(1) The proper records shall be maintained for the product under reference showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, namely, works, administration, selling and distribution.

(2) Where the company is manufacturing products other than the textiles product the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to such products and textiles products, including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or a product, such expenses shall be first segregated and charged to the relevant activity or product and thereafter the residuary expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. The overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. The basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres or departments and products shall be indicated in the cost records. The records shall be maintained in such a manner as to indicate the details of works, administration, selling and distribution overheads.

8. ROYALTY OR TECHNICAL KNOW-HOW FEE:

The adequate records shall be maintained showing the royalty and/or technical know-how fee including other recurring or non-recurring payments of similar nature, if any, made for the product under reference to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such collaborator or supplier. The basis of charging such amount, including lump sum payment, to the products shall be indicated in the cost records.

9. RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES:

(1) The proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the product covered under these rules according to the nature of development of products, existing and new product and processes, development of process of manufacture, existing and new, design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products, shall be maintained separately.

(2) The method of charging these expenses to the cost of textiles products and all other products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses

and charged to the cost of production of the textiles products and all other products if any, on an equitable and reasonable basis and applied consistently.

(3) The expenses incurred by the Research and Development Department for providing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of textiles products. The amount recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately and excluded from the income arising from the sale of textiles products.

10. QUALITY CONTROL:

The adequate records shall be maintained to indicate the expenses incurred in respect of quality control department or cost centre for product under reference. Where these services are also utilised for other products of the company, the basis of apportionment to textiles products and to other products shall be equitable and reasonable and clearly indicated in the records and applied consistently.

11. INTEREST:

The proper records shall be maintained for interest charges paid. The amount of interest shall be allocated or apportioned to the product covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis and followed consistently. The basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and equitable and the same shall be followed consistently. The basis of such allocation or apportionment shall be spelt out clearly in the cost records or statements.

12. EXPENSES OR INCENTIVES ON EXPORTS:

The proper records showing the expenses incurred on the export sales, if any, of the textiles products shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. Separate cost statement shall be prepared for textiles products exported giving details of export expenses incurred or incentive earned. In case, duty free import are made, the cost statements should reflect this fact. If the duty free imports have been made after actual production, the statement should reflect this fact also.

13. PACKING EXPENSES:

(1) The proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred on packing for marketing of the textiles products. Where such expenses are incurred in common for other products also, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be equitable and reasonable and applied consistently.

(2) The detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

14. WORK IN PROGRESS AND FINISHED STOCK:

The method followed for determining the cost of work in progress and finished stock of the textiles products shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost element that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work-in-progress. The method adopted for determining the cost of work-in-progress and finished goods shall be followed consistently.

15. COST STATEMENTS:

(1) The cost statement showing details of installed capacity, production, wastage, issues and sales of the current financial year and previous year shall be prepared for each process adopted in manufacture or production of textiles products in Proformae A,B,C,D-1,D-2, D-3 and E.

(2) The product emerging from a process, which forms raw material for a subsequent process, shall be valued at the cost of production up to the previous stage.

(3) If the company is operating more than one plant or factory, separate cost statements as specified above shall be prepared in respect of each plant or factory.

(4) The cost statements shall be prepared count-wise or denier-wise or sort-wise for items whose production is substantial and which constitute eighty five percent or more of the total value of production and for the remaining items whose production is relatively negligible and where all such items put together constitute nearly fifteen percent of the total value of production, combined cost statements shall be prepared for groups of counts or deniers or sorts.

16. PRODUCTION RECORDS:

Quantitative records of all finished goods, whether packed or unpacked, issues for sales and balances of different types of the product under reference produced by the company shall be maintained.

17. RECONCILIATION OF COST AND FINANCIAL ACCOUNTS:

(1) The cost statements shall be reconciled with the financial statements for the financial year specifically indicating the expenses or incomes not considered in the cost records or statements so as to ensure accuracy and adjudge the profit of the product under reference with the overall profit of the company. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained.

(2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products shall be prepared and reconciled with the financial statement.

18. ADJUSTMENT OF COST VARIANCES:

Where the company maintains cost records on any basis other than actual such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of the product under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the separate heads and analysed into material, labour, overheads and further segregated into quantity, price and efficiency variances. The reasons for the variances shall be duly explained in the cost records or statements.

19. STATISTICAL RECORDS:

(1) The records regarding available machine hours or direct labour hours in different production departments and actually utilised shall be maintained for production of textiles and shortfall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines shall also be maintained and analysed.

(2) The adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for the production or manufacture of textiles products and other products and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production of textiles during

the relevant period shall be indicated in the cost records. The records shall, in addition, show assets added as replacement and those added for increasing existing capacity.

(3) Whenever WTO provisions are attracted, proper records shall be maintained to identify the competitiveness of the product in the domestic as well as global market and the expenses, if any, incurred to combat the competition arising out of WTO provisions. Adequate statistical records shall also be maintained to identify the market share of the product manufactured and the likely impact thereon on account of competitive goods imported into the country. These records shall indicate, inter alia, the total volume of imports, names of importers, countries of origin and contain such empirical evidence as to show whether such imports can be construed as dumping and affecting the market share of the product. Proper records shall also be maintained, containing such details as may be necessary to show that the export price of the product is not such as to be construed as dumping in the importing country, by applying the provisions of WTO regarding anti dumping measures under Article VI of GATT 94.

20. CAPTIVE CONSUMPTION:

If textiles product is used for captive consumption proper records shall be maintained showing the quantity and cost of each item of textiles product transferred to other departments or units of the company for self consumption. The rates at which such transfers are effected shall be at cost only.

21. POLLUTION CONTROL:

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, water, etc., should be properly recorded.

22. HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT:

Expenditure incurred by the company on the human resources development activity shall be recorded.

PROFORMA A

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of Utility like Power, Steam, Water, etc., produced and consumed during the year/period

A Quantitative Information :

Serial Number	Particulars	Current Year (unit)	Previous Year (unit)
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilisation		
4.	Quantity re-circulated		
5.	Quantity purchased		
6.	Consumption including other losses		
7.	Net units consumed		

B Cost Information:

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate (Rupees) per unit	Amount (Rupees) (in lacs)	Cost unit	per (Rupees)
					Current Year	Previous Year
A 1.	Materials (specify) (a) (b) (c)					
2.	Utilities (specify) (a) (b) (c)					
3.	Consumable stores					
4.	Salaries and wages					
5.	Repairs and maintenance					
6.	Other overheads					
7.	Depreciation					
8.	Total					
9.	Less: Credit, if any					
10.	Net total					
C.	Apportioned to 1. 2. 3. 4.					

Note 1.—Separate cost sheet is to be prepared for each utility.

Note 2.—If any of the utilities that are manufactured by the company is sold to outside parties, proper credit should be given in the cost of production of the respective utility.

PROFORMA B

Name of the company

Name and address of the mill

Statement showing the cost of raw material (mix-wise) for the year ending.....

Sl.No	Particulars	Mixing A			Mixing B etc..		
		Quantity in Kilogram	Rate per Kilogram (Rupees)	Amount (Rupees)	Quantity in Kilogram	Rate per Kilogram (Rupees)	Amount (Rupees)
1.	Composition of mixing cotton/ man-made fibre (variety wise) a) b) c)						
2.	Purchased cotton waste (variety wise) a) b) c)						
3.	A) Own waste (used in same mixing) variety wise a) b)						
	B) Own waste (of other/ Higher mixing) a) b)						
4.	Total (1 to 3)						
5.	Less credit for waste Collected A.Waste usable in the same mixing a) b)						

	B.Waste usable in the lower mixing a) b) C.Other waste (soft) a) b) D.Other waste (hard) a) b) Total (A+B+C+D)						
6.	Adjustment for stock in work-in- progress						
7.	Net cost of cotton/man- made fibres consumed						
8.	Total yarn production in kilogram						
9.	Net cost per kilogram						

Note 1. The rates adopted for own waste should be reasonable and the basis shall be consistent.

Note 2. The names of mixings given are illustrative only.

Note 3. Where yarn produced is measured in hanks, the quantity both in hanks and kilogram shall be indicated in the proforma.
If the same is measured in kilogram, quantity in hanks need not be given.

PROFORMA C

Name of the company

Name and address of the mill

Statement showing input, wastage, output, waste multiplier in each processing centre, mix-wise for the year ending.....

Sl.No	Particulars	Mixing		Mixing	
		Percentage	Kilogram	Percentage	Kilogram
1.	Blow Room a) Opening stock b) Receipts c) Transfer from previous process d) Closing stock e) Consumption (a+b+c-d) f) Waste i) Salable ii) Re-usable iii) Invisible iv) Total (i to iii) g) Transfer to other/ subsequent process (e-f)				
2.	Carding (similar particulars as in Serial number 1 above)				
3.	Combing (similar particulars as in serial number 1 above)				
4.	Drawing (similar particulars as in serial number 1 above)				
5.	Inters (similar particulars as in serial number 1 above)				
6.	Roving (similar particulars as in serial number 1 above)				
7.	Ring frames (similar particulars as in serial				

	number 1 above)				
8.	Any other Processing centres (similar particulars as in serial number 1 above)				

Note 1.- The values adopted for waste shall be reasonable and the basis for adopting such values shall be followed consistently.

Note 2.- The names of mixing given are only illustrative.

Note 3.- Waste collected shall be accounted for mixing-wise on actual basis as far as practicable. Otherwise the usable soft waste at least shall be accounted for mixing-wise on actual basis and other wastes on technical or past performance or trial run basis.

Note 4.- All usable waste shall be collected and accounted for on actual basis except when such waste is in the production of the same lot of the same mixing.

PROFORMA D-1

Name of the company

Name and address of the mill

Statement showing summary cost of sales, sales realization and margin in respect of each type of yarn sold for the year ending.....

A. Quantitative Information:

Serial Number	Particulars		
		Current Year	Previous Year
1.	Count and description of yarn		
2.	Quantity produced and packed (Kgs)		
3.	Quantity sold (Kgs)		
4.	Closing stock- Finished goods (Kgs)		
5.	Opening stock - Finished goods (Kgs)		

B. Cost Information:

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate	Amount	Cost Per Kilogram	
			(Rupees)	(Rupees in lacs)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Material cost a) raw material b) process material c) purchased yarn Sub-total					

2.	Conversion Cost: a) mixing and blow room b) carding c) drawing d) inter e) ring frame f) winding g) others (specify) h) outside processing charges					
	Sub-total					
3.	Work-in-progress stock adjustment Opening stock Closing stock					
4.	Less: Credit for Hard waste					
5.	Cost of Production(1to4)					
6.	Packing cost: a)material cost b)conversion cost					
7.	Finished goods - Stock adjustment Opening stock Closing stock					
8.	Net cost of Production(5 to7)					
9.	Selling and distribution Expenses (a)salaries and wages (b)freight and transport charges (c)commission to selling agents (d)advertisement expenses (e)others (f)Total (a to e)					

10.	Cost of Sale					
11.	Interest					
12.	Annual Bonus to employees a) Minimum Statutory Bonus b) other than statutory bonus					
13.	Statutory Gratuity including provisions					
14.	Contribution to superannuation scheme					
15.	Total cost excluding excise duty(8 to 14)					
16.	Total sales realization excluding excise duty					
17.	Margin(16 - 15)					

NOTE 1.- Cost centres mentioned against serial No.2 are only illustrative.

Note 2.- Separate proforma shall be prepared for each type of description of Product.

Note 3.- Separate proforma shall be prepared for the quantity sold within the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the proforma applicable for the quantity produced and exported.

Note 4.- Conversion cost shall include expenditure on direct wages, and salaries, utilities, consumable stores and spares, repairs and maintenance, depreciation, royalty, research and development, quality control, factory overheads, administrative overheads, etc.

PROFORMA D-2

Name of the company

Name and address of the mill

Statement showing summary cost of sales, sales realization and margin in respect of each type of grey cloth sold for the year ending.....

A. Quantitative Information:

Serial Number	Particulars	In Kilogram	
		Current Year	Previous Year
1.	Description and process of Grey Cloth with sort number		
2.	Quantity Produced and packed (metres)		
3.	Quantity sold (metres)		
4.	Closing stock- Finished goods (metres)		
5.	Opening stock - Finished goods (metres)		

B. Cost Information:

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate	Amount	Cost Per Metre	
			(Rupees)	(Rupees in lacs)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Material cost a) cost of yarn b) spindle point excise duty c) purchased yarn					
2.	Conversion Cost: a) winding b) warping c) sizing (i) material (ii) others d) Drawing e) Loom f) Grey checking					

	g) Others (Specify)					
	h) Outside processing charges Sub-total					
3.	Work in progress Stock adjustment Opening stock Closing stock					
4.	Less: Credit for Hard waste and fents, rags and chindies					
5.	Cost of Production(1to4)					
6.	Packing Cost: a)material cost b)conversion cost					
7.	Finished goods - Stock adjustment Opening stock Closing stock					
8.	Net cost of Production(5 to7)					
9.	Selling and distribution expenses (a)Salaries and wages (b)Freight and transport charges (c)Commission to selling agents (d)Advertise- ment expenses (e)Others (f)Total(a to e)					
10.	Cost of sales					
11.	Interest					
12.	Annual Bonus to employees a) minimum statutory Bonus					

	b) other than statutory bonus					
13.	Statutory gratuity including provisions					
14.	Contribution to superannuation scheme					
15.	Total cost excluding excise duty(8 to 14)					
16.	Total sales realization excluding excise duty					
17.	Margin(16 - 15)					

Note 1. Cost centres mentioned against serial No. 2 are only illustrative

Note 2. Separate proforma shall be prepared for each type of description of product.

Note 3. Separate proforma shall be prepared for the quantity sold with in the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the proforma applicable for the quantity produced and exported.

Note 4. Conversion cost shall include expenditure on direct wages and salaries, utilities, consumable stores and spares, repairs and maintenance, depreciation, royalty, research development, quality control, factory overheads, and administrative overheads etc.

PROFORMA D-3

Name of the company

Name and address of the mill

Statement showing summary cost of sales, sales realization and margin in respect of each type of processed cloth sold for the year ending.....

A. Quantitative Information:

Serial Number	Particulars	Current Year	Previous Year
1.	Description and process of Cloth with sort number		
2.	Quantity produced and packed (metres)		
3.	Quantity sold (metres)		
4.	Closing stock- Finished goods (metres)		
5.	Opening stock - Finished goods (metres)		

B. Cost Information:

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate	Amount	Cost Per Metre	
			(Rupees)	(Rupees in lacs)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Material cost a) cost of grey cloth manufactured b) purchased grey cloth c) process material i) bleaching ii) dyeing iii) printing iv) finishing					

	v) others (specify)					
2.	Conversion Cost: i) bleaching ii) dyeing iii) printing iv) finishing v) others (specify) Sub-total Outside processing charges					
4.	Work in progress Stock adjustment Opening stock Closing stock					
5.	Less: Credit for fents, rags and chindes					
6.	Cost of production(1to5)					
7.	Packing Cost: a)material cost b)conversion cost					
8.	Finished goods - Stock adjustment Opening stock Closing stock					
9.	Net cost of production(5 to8)					
10.	Selling and distribution expenses (a)salaries and wages (b)freight and transport charges (c)commission to selling agents (d)advertise- ment expenses (e)others (f)total(a to e)					
11.	Cost of sales					

12.	Interest					
13.	Annual bonus to employees c) minimum statutory bonus d) other than statutory bonus					
14.	Statutory Gratuity including provisions					
15.	Contribution to superannuation scheme					
16.	Total cost excluding excise duty(11 to 15)					
17.	Total sales realization excluding excise duty					
18.	Margin(17 - 16)					

Note 1. Cost centres mentioned against Serial No.2 are only illustrative.

Note 2. Separate proforma shall be prepared for each type of description of product.

Note 3. Separate proforma shall be prepared for the quantity sold with in the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the proforma applicable for the quantity produced and exported.

Note 4. Conversion cost shall include expenditure on direct wages, and salaries, utilities, consumable stores and spares, repairs and maintenance, depreciation, royalty, research and development, quality control, factory overheads, administrative overheads etc."

PROFORMA E

Name of the company

Name and address of the mill

Statement showing the total production and allocation of total actual expenses and income of the company between textile products and other activities for the year ending.....

A. Production Data:

Serial Number	Particulars	Current Year	Previous Year	Current Year	Previous Year
1.	Licensed capacity				
2.	Installed capacity				
3.	Budgeted capacity				
4.	Actual utilisation/production during the year				
5.	Percentage of (4) to (2)				
6.	Percentage of (4) to (3)				

B. Allocation of total expenses and income for the year ending...

Serial Number	Particulars	Total actual expenses	Share applicable to other activities	Share applicable to textile activity
1.	Raw-material consumed			
2.	Process materials/chemicals consumed			
3.	Packing materials			
4.	Salaries and wages			
5.	Utilities			
6.	Consumable stores and spares			
7.	Depreciation			
8.	Repairs and Maintenance			
9.	Royalty			

10.	Research and Development			
11.	Quality control			
12.	Other factory overheads			
13.	Administrative Overhead (a) salaries and wages (b) others (please specify) (c) Total (a+b)			
14	Total (1 to 13)			
15.	Stock adjustment (Work - in - Progress)			
16.	Less: Credits (from wastages and by-Products)			
17.	Cost of production			
18.	Stock adjustment (finished products)			
19.	Net cost of Production of unpacked finished goods			
20.	Less: captive consumption			
21.	Packing cost (a) Materials (b) Others			
22.	Less: captive consumption in packed condition			
23.	Net cost of materials available for sales			
24.	Selling and distribution Expenses (a) salaries and wages (b) freight and transport charges (c) commission to selling agents			

	(d) advertisement expenses (e) others (f) Total (a to e)			
25.	Cost of Sales			
26.	Interest			
27.	Annual bonus to employees a) minimum statutory bonus b) other than statutory bonus			
28.	Contribution to superannuation scheme			
29.	Statutory Gratuity including provisions			
30.	Total cost excluding excise duty			
31.	Total sales realization Less: i) excise duty ii) export incentives			
32.	Margin (31 - 30)			

Note:- All items of income and expenditure in this Proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period."

[F No 52/3/CAB-99]

A RAMASWAMY, Jt. Secy

Foot Note:— The principal notification was published vide G.S.R. number 417(E) dated 28th June, 1977 and subsequently amended vide

1. GSR 1277, dated 10th September, 1979
2. GSR 40, dated 05th January, 1983
3. GSR 1206 dated 22nd November, 1984
4. GSR 562, dated 22nd July, 1989
5. GSR 322(E), dated 24th March, 1993
6. GSR 29(E), dated 19th January, 1994
7. GSR 344(E), dated 30th March, 1994
8. GSR 446(E), dated 03rd August, 1998

